



ACUSE

Oficio No. **525/IJM/2017/PRESIDENCIA**

Guadalajara, Jal., 17 Octubre de 2017.

Lic. María Teresa Brito Serrano
Contralora del Estado de Jalisco

P R E S E N T E

En respuesta a su atento Oficio No. **DGP/5679/2017** de fecha 11 de Septiembre de 2017, con el que se remite el informe de la Auditoría practicada a este Organismo Público Descentralizado por los Periodos comprendidos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 y del 01 de Enero al 31 de Octubre de 2015, resultando en dicho informe de la auditoría en comento **12 (doce) observaciones** preliminares determinadas, me permito remitir a sus finas atenciones, adjunto al presente, la **aclaração y/o solventación** de las observaciones en apego a las recomendaciones emanadas de ese Órgano de Control, así como los probatorios respectivos a fin de acreditar su resolución.

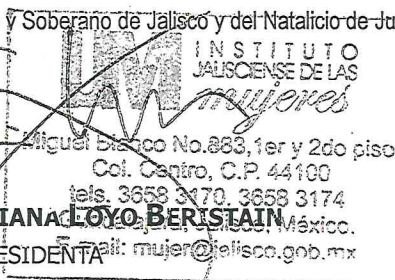
Sin otro particular, le saludo con distinguida consideración.

ATENTAMENTE

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Rulfo"

DRA. ERIKA ADRIANA LOYO BERISTAIN

PRESIDENTA



LBEA/HDP/CE/VMR

GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORIA DEL ESTADO
OFICIALIA DE PARTES
SE RECIBE DOCUMENTACION ANEXA
A RESERVA DE VERIFICAR SU CONTENIDO
17 OCT. 2017
CARPETAS () **ORIGINAL DE**
CAJAS () **RESPUESTA DE OBSERVACIONES**
OTROS () **CON C/16 FOLIOS.**
HORA: **1:59 - 9 Amedo e/-**
COPIAS Jimp/ai
S/CONTIFICAR



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

OBSERVACIÓN Y EFECTO

I.- NORMATIVIDAD

Junta de Gobierno

1. De la revisión a las sesiones de la Junta de Gobierno del Organismo en cuanto a la conformación de los integrantes de la misma por el ejercicio 2015, se observa la falta de acreditaciones de los miembros participantes en las siguientes sesiones:

DEPENDENCIA	REPRESENTANTE SUPLENTE	SESIÓN EXTRAORDINARIA
SEPAF	MTRO. CARLOS VIVAR GARCÍA	14-AGO-15
FISCALIA GRAL DEL ESTADO	YOLANDA S. SANTIAGO VILLELA	02-OCT-15
STPS	LIC. ESTEFANIA JIMÉNEZ CARBAJAL	02-OCT-15

Recayendo la responsabilidad de la omisión en la Presidenta del Instituto quién es la responsable de Convocar a las Sesiones a los integrantes de la Junta de Gobierno, que implica acreditar documentalmente la representación de los participantes que para el caso fueron suplencias, como lo marca el artículo 13, fracción I, de La ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres, incumpliendo además lo establecido en el artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

EFECTO: 1. Riesgo de no acreditarse Quórum de participantes para dar validez a las sesiones y por consiguiente de los acuerdos tomados.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1. Que la Presidenta realice las gestiones necesarias ante las instancias respectivas para la regularización de las representaciones suplentes de la Junta de Gobierno en ambas sesiones y lo informe a este Órgano Estatal de Control.

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACION

1. Informo respecto a esta observación, que se realizó la búsqueda exhaustiva de los oficios donde se realiza la designación de las personas que en su momento participaron en las sesiones de Juntas de Gobierno, como es el caso de las observadas. Por tal razón tengo a bien adjuntar al presente copias fotostáticas de las acreditaciones objeto de esta observación. **Anexo 1**



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

OBSERVACIÓN Y EFECTO

I. NORMATIVIDAD

Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones

1.1 El organismo no tiene conformada la Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto que señalan los artículos 43 y 44 de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del propio ente; para intervenir en los procesos por concurso, licitación pública y por adjudicación directa que marcan las fracciones III, IV y V del artículo 8 de las políticas citadas.

Estructura Comité	Vocales
Artículo 43 I.- 8 vocales II.- La Secretaría Ejecutiva	Artículo 44 I.- La Presidenta II. Secretaria de Administración III. Secretaría de Finanzas IV. Contraloría del Estado V. Cámara Nacional de Comercio VI. Consejo de Cámaras Industriales de Jalisco VII. Consejo Nacional de Comercio Exterior VIII. Centro Empresarial de Jalisco

Cabe mencionar que mediante Memorándum No. 21/2016CJ de fecha 16 de febrero de 2016, emitido por el Coordinador Jurídico, señala: ***“Con relación a las acreditaciones vigentes de titulares y suplentes de quienes integran la Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto, así como de la Secretaría Ejecutiva como parte integral del Comité en los términos de los artículos 44 y 47 de las Políticas y Lineamientos Para las Adquisiciones y Enajenaciones de la Entidad, le informo que esta Coordinación Jurídica no cuenta con antecedentes al respecto.”***

Recayendo la omisión en la Presidenta, de conformidad a lo que establece el artículo 4 de las Políticas citadas que marca: ***“La aplicación de las políticas estará a cargo de la Presidenta y la Comisión, según las atribuciones legales que le correspondan”***. Incumpliendo además lo establecido en el artículo 61, fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

EFECTO: 1.1 Uso discrecional de los recursos y riesgo de afectación patrimonial por posibles sobre precios por aquellas adquisiciones que recaen en los rangos que deba regular la Comisión de Adquisiciones.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.1 Que la Presidenta efectúe las aclaraciones al respecto de la falta de integración del Comité de Adquisiciones y Enajenaciones citado, contraviniendo la normatividad correspondiente.

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACIÓN 1.1

Este Organismo si tiene conformada o constituida la Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones, toda vez que las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto establecen en su Artículo 43 y 44 la propia estructura de la Comisión, integrada por 8 vocales y la Secretaria Ejecutiva.

Respecto al Artículo 8 de las políticas en cita, en sus fracciones III, IV y V, efectivamente señala que las adquisiciones de bienes muebles, arrendamientos en general y contratación de servicios que requiera el Instituto mediante los procedimientos por Concurso, Licitación y Adjudicación Directa (que se encuentre dentro de los montos de concurso o licitación) deberán ser a través y en su caso aprobadas por la Comisión de Adquisiciones y Enajenaciones del Instituto.



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

Sin embargo no existe Omisión por parte de la suscrita, de conformidad al artículo 4 de las Políticas citadas que señala: ***“La aplicación de las políticas estará a cargo de la Presidenta y la Comisión, según las atribuciones legales que le correspondan”***, toda vez que en el periodo de revisión de donde emana la presente observación **No existe ninguna adjudicación mediante Concurso, Licitación Pública ni Adjudicación Directa**(que se encuentre dentro de los montos de concurso o licitación), sino que todas las adjudicaciones en este periodo fueron a través de los procedimientos de Fondo Revolvente e Invitación a Tres en los cuales no interviene la Comisión de Adquisiciones según lo prevé el Artículo 8 de las Políticas en cita.

Consecuentemente no existe ningún uso discrecional de los recursos y riesgo de afectación patrimonial por posibles sobre precios por aquellas adquisiciones que recaen en los rangos que deba regular la Comisión de Adquisiciones, considerando que **NO EXISTEN ADQUISICIONES QUE POR LOS MONTOS DEBIO REGULAR LA COMISION DE AQUISICIONES** y por ende las adquisiciones adjudicadas mediante un fondo Revolvente e Invitación a tres estuvieron debidamente requisitadas y de conformidad a lo que la normatividad establece.

Así mismo informo a ese Órgano de Control que en el actual ejercicio 2017 ha sesionado el Comité de Adquisiciones del Instituto Jalisciense de las Mujeres de conformidad a la nueva Ley de Compras Gubernamentales, Enajenación y Contratación de Servicios del Estados de Jalisco y sus Municipios; anexo como evidencia copia fotostática de la Primera Sesión Ordinaria de dicho Comité. **Anexo 2**

Atendiendo lo anteriormente expuesto, la suscrita tiene a bien solicitarle se tenga por solventada en definitiva esta observación.



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

OBSERVACIÓN Y EFECTO

I. NORMATIVIDAD

Ley de Austeridad y Ahorro para el Estado de Jalisco y sus Municipios Tabulador de Viáticos

1.2 No se ha sometido a consideración y por consiguiente aprobación del Órgano Máximo de Gobierno del Instituto, de la supletoriedad del Manual de Pasajes, Viáticos y Traslado de Personal del Instituto en vigencia, por el Tabulador de Viáticos contenido en el Manual para la comprobación del gasto de los viáticos a cargo de las Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco, emitido mediante Acuerdo del Secretario de Planeación, Administración y Finanzas ACU/SEPAF/020/2015, publicado en el periódico Oficial de fecha 07 de julio 2015.

Recayendo la omisión en la Presidenta de conformidad a lo establecido en el artículo 17 (Facultades de la Presidencia) en su fracción XVII del Reglamento Interior del Instituto que señala "Presentar a la Junta para su aprobación los Reglamentos y Manuales que la Ley establezca"; y en la Coordinadora Administrativa de conformidad a la función No. 10 del Puesto de Coordinación Administrativa establecido en el Manual de Descripción de Puestos vigente que señala: "Establecer y actualizar los manuales de políticas y procedimientos del Instituto, para efectos del control interno y apego a la normatividad legal del Organismo", así como incumplimiento de ambos a lo establecido en el artículo 61, fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

EFECTO: 1.2. Riesgo de aplicación de normatividad y tabuladores no actualizada para pago de viáticos por el Instituto.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

1.2 Hacer las aclaraciones pertinentes respecto de la omisión, asimismo las áreas responsables deberán someter a consideración y aprobación de la Junta de Gobierno el Tabulador de Viático semitido por SEPAF, en supletoriedad del Manual interno citado e informarlo a éste Órgano Estatal de Control.

Aclaración y/o solventación de la Observación 1.2

El Manual para la comprobación del gasto de los viáticos a cargo de las Dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco, emitido mediante Acuerdo del Secretario de Planeación, Administración y Finanzas ACU/SEPAF/020/2015, publicado en el periódico Oficial de fecha 07 de julio 2015, como su nombre lo menciona tácitamente es aplicable "a cargo de las Dependencias" y como lo establece en su numeral 2 que define a las Dependencias: como aquellas que integran la Administración Pública Centralizada.

Considerando que este es un Organismo Público Descentralizado, y en el ordenamiento jurídico en mención no prevé como sujetos obligados a los OPD, no existe tal omisión en el sentido que afirma de no haberse sometido a consideración y aprobación del Órgano Máximo de Gobierno del Instituto.

Ello es así, que aunado a lo anterior cabe destacar que en el Segundo Transitorio del manual en mención, regula lo relativo a los Organismo Autónomos, que a la letra dice: "las entidades de la administración pública paraestatal, sin perjuicio de las atribuciones propias de sus órganos de gobierno, podrán aplicar lo dispuesto en el presente acuerdo de manera supletoria en tanto aprueban o emiten los propios; es decir el mismo acuerdo nos faculta para adoptar esta medida sin la estricta autorización previa de los órganos de gobierno.

Sin embargo analizando el nuevo ordenamiento es necesario adoptar, actualizar y someter a aprobación, de la autoridad competente, algunas disposiciones que favorecen a la normatividad interna en la metería, como lo que establece el manual en comentario en los artículos:



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

"42. los gastos de alimentación no son sujetos de comprobación, por lo tanto es requisito primordial que estos se describan detalladamente en el recibo de viáticos."

"50. cuando el comisionado por necesidades del servicio tenga que utilizar taxis para trasladarse internamente en el lugar de la comisión y no obtenga comprobante de los pagos, se le cubrirán los gastos, siempre y cuando presente en papel membretado de la dependencia o entidad, los recorridos efectuados y su justificación, en cuyo caso, estos gastos deberán ser autorizados por el superior jerárquico con visto bueno del titular de la unidad administrativa correspondiente."

Dicho lo anterior, actualmente en el manual de viáticos que el instituto utiliza, es exigible el comprobante del gasto debidamente requisitado en cuanto a los gastos de alimentación y taxis, lo que en más de una ocasión ha causado problema en los servidores públicos al momento de la comprobación de los viáticos, máxime cuando se trata de lugares donde la comisión sean comunidades rurales al interior del Estado

Por otro lado en cuanto a la **falta de actualización** de los tabuladores para el pago de viáticos del instituto, hago de su conocimiento que en este organismo se aplica el ultimo tabular de viáticos del IJM aprobado por el órgano máximo de gobierno y que comparándolo con los montos que presenta el Manual emitido mediante Acuerdo, los importes establecidos en ambos tabulador de viáticos para comisiones en la República Mexicana y para comisiones al Interior del estado contemplados para el pago de viáticos son los mismos y por tanto no se ha perjudicado económicamente a este Organismo. Anexo como evidencia copia de los tabuladores vigentes aprobados por la junta de gobierno de este Instituto. **Anexo 3**

Consecuentemente no hay ningún riesgo de aplicación de normatividad y tabuladores no actualizado para el pago de viáticos en el instituto, porque videntemente los importes están homologados al nuevo ordenamiento, basado esté en las nuevas Medias de Austeridad del Gobierno del Estado.

De lo anterior le solicito considere los argumentos y motivos expuestos a efecto de dar por solventada la presente observación.



INSTITUTO
JALISCIENSE DE LAS
mujeres

Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

OBSERVACIÓN Y EFECTO

II. FINANCIERO

Ley General de Contabilidad Gubernamental Sistema de Contabilidad Gubernamental Armonización Contable

2.1A la fecha de la revisión el ente público no ha cumplido con la obligación de aplicar la Ley General de Contabilidad Gubernamental para el registro de sus transacciones, incumpliendo lo establecido en el artículo 2 de la citada Ley, relacionado con el artículo 1 de la misma Ley, siendo de observancia obligatoria para las entidades de la Administración Pública Estatal.

Por consiguiente la entidad todavía no tiene operando un Sistema de Contabilidad Gubernamental que genere de manera armónica delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos, asimismo que genere estados financieros periódicos y comparables como lo establece el artículo 16 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El organismo opera la contabilidad a través del Sistema Contable denominado CONTPAQ, el cual no reflejalos aspectos marcados en las fracciones I, III, IV, VI, y VII del artículo 19 de la Ley en mención.

Nota: Para ratificar la omisión, mediante Memo N° 014/IJM/RH/16 de fecha 18 de enero 2016, suscrito por la Lic. Katia Torres Durán Coordinadora Administrativa informa: ***"En el instituto ya se cuenta con el software para la captura de la Contabilidad Gubernamental, el software presenta problemas para su captura tanto por fallas en sistema al momento del registro y por la poca capacitación que se dio al personal por parte del proveedor. Se ha estado alimentando el sistema con las pólizas y pre pólizas de egresos del mes de enero 2015 y de un solo banco que es Bancomer"***

Recayendo la responsabilidad de la omisión en la **Presidenta** del Instituto de conformidad en lo establecido en el artículo 13 (atribuciones de la **Presidenta**), fracción III de la Ley del Instituto Jalisciense de las Mujeres que a la letra dice ***"Administrar y representar legalmente al Instituto"***, y en la **Coordinadora Administrativa** por ser la ***Coordinación responsable de dar cumplimiento a la armonización de la contabilidad e implementación del Sistema***, así como por lo establecido en el artículo 61 fracción I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

EFECTO: 2.1 Atraso significativo en la armonización de la contabilidad del organismo por la falta de implementación total del sistema contable, que impide el cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.1 Justificar el atraso en la armonización de la contabilidad en el organismo, asimismo que las áreas responsables establezcan fecha compromiso para la correcta y total implementación de un Sistema de Contabilidad Gubernamental para dar cumplimiento a lo establecido en la citada Ley.



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACION 2.1

Indudablemente la Coordinación Administrativa de este Instituto ha trabajado en la armonización de la Contabilidad del Organismo y seguirá trabajando hasta obtener la implementación total del sistema contable efecto de dar cabal cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, no obstante se hacen del conocimiento los siguiente hechos:

El 13 de noviembre de 2015, se remitió oficio 566/IJM/15/CA al L.D. Jorge Guillermo Ojeda Preciado, Dir. Gral. de Control y Evaluación a Dependencias del Ejecutivo de la Contraloría del Estado, en el cual, se hacía mención que el Sistema de Integración y Gestión Gubernamental adquirido por el Gobierno del Estado no estaba funcionando al 100%.

Con fecha 24 de noviembre de 2016, se dirigió oficio IJM/CA/JC/644/2016, al mismo L.D. Ojeda Preciado, justificando en ambas ocasiones la imposibilidad de utilizar el Sistema de Integración y Gestión Gubernamental, acompañando los oficios con un CD en cada ocasión, con copia de las minutas originadas en las reuniones con personal del proveedor del sistema contable.

Sin embargo, a la fecha ya se realizó en el sistema CONTPAQ, una reingeniería del catálogo de cuentas, armonizado al CONAC, así mismo se agregaron las cuentas presupuestales como lo marcan las guías contabilizadoras, lo que permite dar cumplimiento a lo señalado en el Artículo 19 de la ley en mención.

Paralelamente el IJM ya tiene instalado y en operación el sistema ICONG, adquirido por la SEPAF y en la que se está trabajando para este ejercicio presupuestal 2017; emitiendo los estados financieros y comparativos del mismo sistema.

Como evidencia del avance sustantivo que a la fecha ha logrado el Instituto en generar reportes financieros basados en la Contabilidad de un sistema armonizado tengo a bien anexar copia fotostática de:

Estado financiero contable,
Estado financiero presupuestal, y
Estado financiero programático del mes de junio de 2017.

Anexo 4

De igual manera le informo que se está preparando la información correspondiente al tercer trimestre de 2017 en dicho sistema.

De lo antes expuesto solito se de por solventada esta observación.



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

OBSERVACIÓN Y EFECTO

II. FINANCIERO (continúa.....)

2. Ley General de Contabilidad Gubernamental Sistema de Contabilidad Gubernamental Manual de Contabilidad Gubernamental

2.2 A la fecha el Organismo no cuenta con el documento metodológico y operativo denominado Manual de Contabilidad Gubernamental debidamente integrado y autorizado, el cuál debe contener como mínimo; Finalidad, Marco Jurídico, Lineamientos Técnicos, Catálogo de Cuentas y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema; incumpliendo lo establecido en el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala: ***“Los entes públicos deberán contar con Manuales de Contabilidad”***.

Nota: Para ratificar la omisión, mediante oficio sin número de fecha 11 de febrero 2016, signado por la Lic. Katia Torres Durán, Coordinadora Administrativa señala: ***“Se cuenta con Manual de Contabilidad con un avance del 80% como actualmente no se ha operado al 100% el programa de Contabilidad Gubernamental con el sistema Icon-G no ha sido posible cumplir con lo que marca el artículo 4to. Transitorio fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental del 31 de diciembre 2008”***.

Recayendo la responsabilidad de la omisión en la **Coordinadora Administrativa** de conformidad a la función No. 10 del Puesto de Coordinación Administrativa establecido en el Manual de Descripción de Puestos vigente que señala: ***“Establecer y actualizar los manuales de políticas y procedimientos del Instituto, para efectos del control interno y apego a la normatividad legal del Organismo”***, así como incumplimiento a lo establecido en el artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

EFECTO: 2.2 Carecen de los elementos conceptuales y metodológicos para la armonización del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

2.2 Justificar y sustentar el atraso en la integración total del Manual de Contabilidad Gubernamental para la armonización del Sistema Contable y calendarizar su terminación para presentarlo a aprobación ante las instancias correspondientes e informarlo a éste Órgano Estatal de Control.

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACION 2.2

A la fecha ya se cuenta con el Manual de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo, armonizado al CONAC, elaborado por personal de Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, que uno de los principales objetivos es la adecuación e implementación a todos los entes de gobierno, dicho manual está en proceso de aprobación y publicación para la implementación general en el Estado de Jalisco.

Sin menoscabo de la responsabilidad que se tiene como Organismo Autónomo, actualmente dependemos de las gestiones y avances que realice la propia Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas para la aprobación y publicación del Manual de Contabilidad Gubernamental, y que una vez adoptado e implementado en este Instituto se permitirá emitir información contable, presupuestaria y programática con apego a la ley vigente.

Como evidencia del Manual de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo, anexo al presente copias fotostáticas de las primeras y últimas fojas, considerando que consta de 569 fojas en total. **Anexo 5**

Tengo a bien solicitar se consideren los avances y trabajos exhaustivos que se han llevado a cabo con el único objetivo de cumplir cabalmente con la armonización contable establecida en la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**.

Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

OBSERVACIÓN Y EFECTO

II: FINANCIERO (Continúa....)

3.Bancos

3.1 El organismo actualmente opera 9 (nueve) cuentas bancarias, sin contar con Políticas y Procedimientos para su manejo y control, que normen todo lo concerniente a las operaciones bancarias incluida banca electrónica, registros de firmas, procedimientos, autorizaciones, responsabilidades, etc., y por consiguiente autorizado por su órgano de gobierno.

Cabe mencionar que el organismo cuenta solo con un procedimiento de Tesorería que no salvaguarda todas las operaciones bancarias con su debido control interno, solo establece procesos para registro de ingresos y egresos (proceso de pagos) y su registro.

Recayendo la responsabilidad de la omisión en la **Coordinadora Administrativa** de conformidad a la función No.10 del Puesto de Coordinación Administrativa establecido en el Manual de Descripción de Puestos vigente que señala: **"Establecer y actualizar los manuales de políticas y procedimientos del Instituto, para efectos del control interno y apego a la normatividad legal del Organismo"**, así como incumplimiento a lo establecido en el artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

EFECTO: 3.1 Riesgo de daño patrimonial a falta de normatividad autorizada que regule el control y manejo de Operaciones Bancarias.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

3.1Hacer las aclaraciones pertinentes respecto de la falta de Normatividad relativa al manejo y control de Bancos para salvaguardar los recursos operados por ese medio, Asimismo la Coordinación Administrativa elabore y formalice las Políticas para su debida implementación y lo informe a este Órgano Estatal de Control.

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACION 3.1

Si bien es cierto este Instituto no cuenta con Políticas y Procedimientos para el manejo y control de Bancos , que normen todo lo concerniente a las operaciones bancarias incluida banca electrónica, registros de firmas, procedimientos, autorizaciones, responsabilidades, que sin duda son necesarias para regular el control y manejo de las Operaciones Bancarias.

Atendiendo la omisión que determina en esta observación a la **Coordinadora Administrativa** de conformidad a la función No.10 del Puesto de Coordinación Administrativa establecido en el Manual de Descripción de Puestos vigente que señala: **"Establecer y actualizar los manuales de políticas y procedimientos del Instituto, para efectos del control interno y apego a la normatividad legal del Organismo"**, partiendo del significado del concepto **Establecer** que como lo señala el Diccionario de la Real Academia:

"Establecer: ordenar, mandar, decretar etc."

Por tanto debe interpretarse que establecer no es sinónimo de Crear, sino que debe existir en primera instancia el Manual de políticas y procedimientos del Instituto, para efectos de ordenar, mandar o decretar su aplicación internamente

Por lo anterior es importante aclarar, que la Coordinación Administrativa no cuenta en sus atribuciones con la función intrínseca de crear los manuales citados no así su actualización, sin embargo la actualización parte en primera instancia de la Creación de dicho manual. Lo anterior, debido a que no cuenta con la estructura orgánica y por ende con personal capacitado para la elaboración de Manuales de Políticas y Procedimientos del Instituto.

Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

Sin embargo es menester reconocer la importancia de su recomendación, por lo que señalo que para el próximo anteproyecto se harán las gestiones necesarias a efecto de tener presupuesto autorizado y con ello contar con recursos para la Creación y Actualización que requiera la Normatividad Interna; sin dejar de hacer mención que a la fecha en este Organismo y en lo que compete a la presente Administración no existe daño patrimonial por la falta de Políticas y Procedimientos para el Control de Bancos.

OBSERVACIÓN Y EFECTO

II. FINANCIERO (Continúa....)

4. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

4.1 El Organismo carece de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de las Cuentas por Cobrar y por consiguiente aprobado por su Órgano de Gobierno, que norme todo lo concerniente a su otorgamiento, autorizaciones, control, responsabilidades, políticas y plazos de recuperación de los adeudos, salvaguarda etc., que se operan a través de las cuentas contables que se relacionan en cuadro siguiente:

Concepto del Rubro que integra: Derechos a Recibir en Efectivo en Balance General:	Importe de la cuenta contable al 31 de Octubre de 2015
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$600,000.00
Deudores Diversos por Cobrar a corto plazo.	\$38,722.41
Deudores por Anticipo de la Tesorería.	\$10,000.00
Total	\$648,722.41

Recayendo la responsabilidad de la omisión en la **Coordinadora Administrativa** de conformidad a la función No.10 del Puesto de Coordinación Administrativa establecido en el Manual de Descripción de Puestos vigente que señala: **"Establecer y actualizar los manuales de políticas y procedimientos del Instituto, para efectos del control interno y apego a la normatividad legal del Organismo"**, así como incumplimiento a lo establecido en el artículo 61 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Fuente de datos: De Balance General del Instituto al 31 de Octubre de 2015.

EFECTO: 4.1 Riesgo de Daño Patrimonial a falta de normatividad autorizada que regule el control y recuperación de cuentas por cobrar.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.1 Hacer las aclaraciones pertinentes respecto de la falta de Normatividad relativa al manejo de las Cuentas por Cobrar para salvaguardar los recursos operados por ese medio. Así mismo la Coordinadora Administrativa elabore y formalice las Políticas para su debida implementación lo informe a este Órgano Estatal de Control.

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACION 4.1

Este Organismo no cuenta con Políticas y Procedimientos para el control y manejo de las Cuentas por Cobrar, que normen todo lo concerniente a su otorgamiento, autorizaciones, control, responsabilidades, políticas y plazos de recuperación de los adeudos, salvaguarda etc.

Atendiendo la omisión que determina en esta observación a la **Coordinadora Administrativa** de conformidad a la función No.10 del Puesto de Coordinación Administrativa establecido en el Manual de Descripción de Puestos vigente que señala: **"Establecer y actualizar los manuales de políticas y procedimientos del Instituto, para efectos del control interno y apego a la normatividad legal del Organismo"**, partiendo del significado del concepto **Establecer**: **"Establecer: ordenar, mandar, decretar, etc."**

Por tanto debe interpretarse que establecer no es sinónimo de Crear, sino que debe existir en primera instancia el Manual de políticas y procedimientos del Instituto, para efectos de ordenar, mandar o decretar su aplicación internamente

Por lo anterior es importante aclarar, que la Coordinación Administrativa no cuenta en sus atribuciones con la función intrínseca de crear los manuales citados no así su actualización, sin embargo la actualización parte en primera instancia de la creación de dicho manual. Lo anterior, debido a que no cuenta con la estructura orgánica y por ende con



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

personal capacitado para la elaboración de Manuales de Políticas y Procedimientos del Instituto.

Sin embargo es menester reconocer la importancia de su recomendación, por lo que señalo que para el próximo anteproyecto se harán las gestiones necesarias a efecto de tener presupuesto autorizado y con ello contar con recursos para la Creación y Actualización que requiera la Normatividad Interna; sin dejar de hacer mención que a la fecha en este Organismo y en lo que compete a la presente Administración no existe daño patrimonial por la falta de normatividad que regule el control y recuperación de Cuentas por Cobrar.

OBSERVACIÓN Y EFECTO

II. FINANCIERO (Continua....)

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Cta. 11230-9006-0000-0 Deudores Diversos.

4.2 Saldo deudor al 31 de diciembre 2015, por la cantidad de **\$605.00 (Seiscientos cinco pesos 00/100 M.N.)** por concepto de pago de multa del vehículo Jetta 2001 proveniente del 13 de febrero 2013, con antigüedad de 24 meses, a cargo del C. Julio César Morales Hernández prestador de servicios como Abogado del Módulo de Orientación Fijo Externo cuya vigencia de la prestación fue del 1° de agosto 2011 al 31 de diciembre 2011 sin haber gestionado las áreas responsables previo a la terminación de su contrato la recuperación del recurso con riesgo de daño patrimonial para la entidad.

Recayendo la responsabilidad en:

La Coordinadora Administrativa como lo señala el numeral 19 del Manual de Descripción de Puestos y Funciones que a la letra dice: "Administrar los recursos estatales y federales" e Incumplimiento al artículo 61, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

La Jefa de Contabilidad como responsable de la consignación de cifras contables de la entidad como lo señala el artículo 89 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco: "Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas" e Incumplimiento al artículo 61, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Fuente de datos: Póliza de Diario 2009 del 13 de febrero 2013.

EFECTO: 4.2.- Riesgo de Daño Patrimonial para la entidad.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

4.2.- Que los funcionarios responsables hagan las aclaraciones respecto de la falta de gestión de cobro al empleado del adeudo que suma **\$605.00 (Seiscientos cinco pesos 00/100 M.N.)** previo a la terminación de la prestación del servicio afectando financieramente a la entidad. Asimismo a la brevedad efectúen las gestiones de recuperación o en su caso la cancelación del adeudo vía dictamen de incobrabilidad emitido por el área Jurídica y lo informen al Superior Jerárquico para los efectos que correspondan.

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACION 4.2

Una vez revisada la documentación inherente a esta observación, se conoció que el Vehículo Oficial Jetta, en mención, se vendió y al momento de realizar la baja administrativa de las placas oficiales se dió a conocer por parte de la Secretaria de Finanzas la existencia de una multa no reciente, que debía pagarse inmediatamente para la conclusión del trámite. Por lo anterior y para solventar esta observación, se localizo al ex Prestador de Servicios C. Julio César



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

Morales Hernández, responsable de la multa solicitando el reembolso respectivo al IJM.
Por lo que atendiendo su recomendación, se recupero el recurso, mismo que se deposito a la cuenta del IJM, y por tanto se canceló contablemente el saldo deudor objeto de esta observación.
Anexo como evidencia el auxiliar de la cuenta y copia del depósito bancario por \$605.00. **Anexo 6**

OBSERVACIÓN Y EFECTO

II. FINANCIERO (Continúa....)

Activo No Circulante

Inmueble en Comodato

5.1 No se encuentra consignada la firma del Comodante el Subsecretario de Administración de la SEPAF representante del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, dentro del Contrato de Comodato celebrado de fecha 1ro de Enero de 2014, del edificio marcado con el número 883 de la calle Miguel Blanco, Zona Centro en Guadalajara, Jalisco, la cual debe consignarse en el documento para dar certeza jurídica a la posesión física y material del Inmueble por el Instituto.

Fuente de datos: Contrato de Comodato de fecha 1ro de Enero de 2014 celebrado entre el Instituto Jalisciense de las Mujeres y el Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, del Inmueble marcado con el número 883 de la calle Miguel Blanco, Zona Centro en Guadalajara, Jalisco.

EFECTO: 5.1 Estado de indefensión para el organismo en caso de controversia.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

5.1 Que la Presidenta en funciones realice las gestiones pertinentes para dar certeza jurídica a la posesión física y material del Inmueble por el Instituto y se informe a éste Órgano Estatal de Control.

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACION 5.1

Se hace del conocimiento que a la fecha de la recepción de este pliego de Observaciones ya se cuenta con el Contrato de Comodato de fecha 1ro de Enero de 2014 celebrado entre el Instituto Jalisciense de las Mujeres y el Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, del Inmueble marcado con el número 883 de la calle Miguel Blanco, Zona Centro en Guadalajara, Jalisco, debidamente firmado por el Subsecretario de la SEPAF.

Por lo tanto tengo a bien remitir copia fotostática del Contrato de Comodato que otorga la certeza jurídica a la posesión física y material del Inmueble que ocupa el Instituto. **Anexo 7**



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

OBSERVACIÓN Y EFECTO

III. RESULTADOS

6. Egresos

Cta. 1120-1211-0000-1 Honorarios por Servicios Personales.

6. Derivado del análisis a los Contratos de Prestación de Servicios Profesionales por honorarios celebrados con los CC. Abisai Gutiérrez Zamora y Maher Mizraim Alonso Hernández en el ejercicio 2015, que ascienden a un total de \$ 86,026.00 (Ochenta y seis mil veintiséis pesos 00/100 M.N.) y \$88,035.00 (Ochenta y ochomil treinta y cinco pesos 00/100 M.N.) respectivamente; ambos por concepto de "Apoyo logístico para la elaboración de proyectos y su ejecución, y para eventos públicos en los que tenga intervención directa la Presidenta del Instituto" se detectó falta de autorización del Despacho de Presidencia como lo señala la CLAÚSULA CUARTA, Párrafo 3° de los Contratos de Prestación de Servicios Profesionales que a la letra dice: "Para efecto de proceder al pago, se requerirá la autorización del Despacho de Presidencia, quien avalará la satisfacción de las actividades desplegadas y los resultados obtenidos, de acuerdo a lo precisado en la Cláusula Primera de este contrato, que cita: "El Instituto encomienda al PRESTADOR DE SERVICIOS y éste se obliga con el Instituto a prestar el servicio consistente en apoyo logístico para la elaboración de proyectos y su ejecución, y para eventos públicos en los que tenga intervención directa la Presidenta del Instituto, debiendo reportar lo conducente a las actividades desplegadas durante la vigencia de este contrato, al Despacho de la Presidencia a través de su Asistente".

Ver anexo N° 1

Recayendo la responsabilidad en la Presidenta de acuerdo a lo estipulado en el numeral 3 del Manual de Descripción de Puestos y Funciones que a la letra dice "Administrar y representar legalmente al instituto" por ser quién celebró y firmó los contratos citados obligándose al cumplimiento de todo lo pactado y la Secretaría Ejecutiva, como lo señala el artículo X del Reglamento Interior del Instituto Jalisciense de las Mujeres que a la letra dice: "Coordinar, dirigir y supervisar el cumplimiento de los trabajos y atribuciones de las coordinaciones y demás personal del Instituto"

Incumplimiento al artículo 61, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

6.1. Aunado a lo anterior el prestador Maher Mizraim Alonso Hernández, incumplió con lo previsto en la cláusula PRIMERA de los cuatro Contratos celebrados de Prestación de Servicios Profesionales al no reportar lo conducente a las actividades desplegadas durante la vigencia de los contratos al Despacho de la Presidencia a través de su Asistente, por los periodos de: 01 al 28 de febrero 2015, 01 al 31 de marzo 2015, 16 de junio al 31 de julio 2015 y del 01 al 31 de diciembre 2015, cuyo monto pagado y no justificado da un total de \$96,763.00 (Noventa y seis mil setecientos sesenta y tres pesos 00/100 M.N.).

Ver Anexo N° 2

Recayendo la responsabilidad en la Presidenta de acuerdo a lo estipulado en el numeral 3 del Manual de Descripción de Puestos y Funciones que a la letra dice "Administrar y representar legalmente al instituto" por ser quién celebros y firmó los contratos citados obligándose al cumplimiento de todo lo pactado y la Secretaría Ejecutiva, como lo señala el artículo X del Reglamento Interior del Instituto Jalisciense de las Mujeres que a la letra dice: "Coordinar, dirigir y supervisar el cumplimiento de los trabajos y atribuciones de las coordinaciones y demás personal del Instituto"

Incumplimiento al artículo 61, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Fuente de datos: De pólizas de egresos y contratos.

Efecto: 6 y 6.1 Riesgo de daño patrimonial por incumplimiento de lo pactado en los contratos al no justificarse los servicios prestados.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

6.- Que los responsables realicen las aclaraciones respecto de la falta de autorización para el pago de honorarios a los prestadores de servicios profesionales como lo señala la Cláusula PRIMERA del contrato por un importe de \$ 86,026.00 (Ochenta y seis mil veintiséis pesos 00/100 M.N.) al C. Abisai Gutiérrez Zamora y por un importe de \$88,035.00 (Ochenta y ocho mil treinta y cinco pesos 00/100 M.N.) al C. Maher Mizraim Alonso Hernández ambos en perjuicio del patrimonio del Organismo, toda vez que en ningún momento se evidenció la autorización respectiva, por lo que deberán informar al Superior Jerárquico correspondiente para que se definan las acciones a seguir y se informe a este Órgano Estatal de Control.

6.1 Que los responsables realicen las aclaraciones respecto de la falta de informes de actividades del C. Maher Mizraim Alonso Hernández por un importe de \$96,763.00 (Noventa y seis mil setecientos sesenta y tres pesos 00/100 M.N.) en perjuicio del



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

patrimonio de la ente, toda vez que en ningún momento se evidenció que los trabajos realizados se hayan ejecutado; por lo que deberán informar al Superior Jerárquico correspondiente para que se definan las acciones a seguir y se informe a este Órgano Estatal de Control.

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACION 6 y 6.1

6.-Se localizó en el archivo de la Secretaria Ejecutiva las autorizaciones de la Presidencia que dieron origen a los pagos efectuados a los prestadores de servicio profesional **Abisai Gutiérrez Zamora y Maher Mizraim Alonso Hernández** y así mismo se hace de su conocimiento que en las solicitudes de información vertidas de la auditoria en comento por ese Órgano de Control, no se localizo la solicitud de información con que se requirieron las autorizaciones de pago.

Sin embargo a efecto de que sea solventada esta observación anexo copia de las respetivas autorizaciones de pago. **Anexo 8**

6.1.- En lo referente a los informes de actividades del **C. Maher Mizraim Alonso Hernández** solicitados con oportunidad durante la práctica de auditoría de merito, se hace del conocimiento que el archivo inadecuado de esos documentos impidió en su momento la presentación a ese Órgano Control de los informes de actividades, cabe señalar que el ex Prestador de servicio cumplió en tiempo y forma con los informes de actividades correspondientes.

De ahí que, una vez localizados los informes remito copia como evidencia del debido cumplimiento. **Anexo 9**



Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

OBSERVACIÓN Y EFECTO

III. RESULTADOS

Egresos

Cta. 1120-1211-0000-1 Honorarios por Servicios Personales

6.2 Aunado a lo anterior se detectó el C. Maher Mizraim Alonso Hernández que no cuenta con el perfil profesional requerido y documento que avale lo estipulado en el numeral I, 1.3 del apartado DECLARACIONES que a la letra dice: "De acuerdo a las necesidades del INSTITUTO requiere temporalmente contar con los servicios de una persona física con licenciatura en derecho, con experiencia y conocimientos en derechos de las mujeres y en atención a mujeres en situación de violencia, por lo que ha determinado llevar a cabo la contratación del PRESTADOR DE SERVICIOS, en términos de los artículos 2254, 2255, 2256 fracción I, 2259, 2261, 2268, 2269, 2271 y demás correlativos del Código Civil del Estado de Jalisco; y numeral II, II.2 que a la letra dice: "Posee conocimientos y experiencia necesarios para desempeñar las actividades a que se obliga por virtud del presente contrato"

Recayendo la responsabilidad en la Presidenta, de acuerdo a lo estipulado en el numeral 3 del Manual de Descripción de Puestos y Funciones que a la letra dice "Administrar y representar legalmente al instituto" por ser quién celebro y firmó los contratos citados con el prestador de servicios, obligándose al cumplimiento de todo lo pactado.

Fuente de datos: De pólizas de egresos y contratos.

Nota: Con oficio s/n de fecha 11 de febrero de 2016 emitido por la Coordinadora Administrativa, donde entrega copia del Curriculum Vitae y estado de cuenta de la "Universidad Humanitas" donde se verifica la Licenciatura en Ciencias Políticas y Administración Pública que actualmente cursa el C. Maher Mizraim Alonso Hernández

Efecto: 6.2 Riesgo de incumplimiento del objeto del Contrato por la contratación de personal sin el perfil profesional requerido.

RECOMENDACIÓN O PETICIÓN

6.2 Que se hagan las aclaraciones pertinentes por la contratación del personal sin el perfil profesional requerido para el logro de los objetivos del contrato y lo informen a este Órgano Estatal de Control.

ACLARACIÓN Y/O SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACION 6 y 6.1

6.2 Se alude que el contrato de prestación de servicios profesionales de C. Maher Mizraim Alonso Hernández, presenta un error involuntario que no afecta de ninguna manera la contratación y mucho menos las actividades a desempeñar propias por el objeto de contratación, ya que para las gestiones de logística y protocolo de las Actividades públicas de la presidencia no es necesario tener la Licenciatura en Derecho y antes bien la carrera de Ciencias Políticas y Administración Pública como es acreditada, fortalece y especializa las actividades desempeñadas. Ahora bien si bien es certero definir que el instrumento de contratación se encuentra con un señalamiento que hace alusión a las necesidades de contratar a una persona física con licenciatura en derecho, también es importante considerar que para efecto de las contrataciones dicho instrumento jurídico debe ser analizado no solo en su parte declarativa sino en su parte sustancial de

Respuesta de Observaciones de Auditoría

Enero a Diciembre de 2014 y Enero a Octubre de 2015

la cual dirima dicha contratación.

"Lo que resulta lógico en razón de que pretender dilucidar la intención de los contratantes, apartando cada uno de los párrafos o fragmentos, llevaría a un ejercicio hermenéutico incompleto, tornando imposible su comprensión, puesto que el documento basal forma una unidad que no puede desvincularse del resto, pues cada uno de sus segmentos se encuentra estrechamente enlazado con los otros. Por tanto, si de lo reproducido en el cuerpo del acuerdo volitivo es patente el carácter de intervinientes de determinadas personas, pero en la sección final referente a las rúbricas se asentó a una diversa, es inconcuso que ese señalamiento constituye un mero error mecanográfico."

PRIMER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS CIVIL Y DE TRABAJO DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

Amparo directo 518/2015. Centro de Arrendamiento Blaza, S.A. de C.V. 24 de septiembre de 2015. Unanimidad de votos. Ponente: Gerardo Torres García. Secretaria: Mónica Josefina Silos Pastrana.

Lo anterior a efecto de considerar que las actividades enmarcadas en la primer cláusula del instrumento señalado hacen referencia clara a las actividades sobre las cuales deberá sujetarse el/la profesionista, con ello es de considerar que dicha parte declarativa es un precepto enmarcado de forma y no de fondo, por lo cual no debiera analizarse únicamente dicho apartado sino el contenido sobre el cual las partes se sujetan de manera voluntaria a la celebración del mismo, así mismo, debe tomarse en consideración que dicho contrato es accesorio a la requisición de contratación hecha por el área para efectos de celebrar dicho instrumento, así como los informes sobre los cuales se puede verificar las actividades que debía realizar el profesionista. En este sentido, el señalamiento referido en la parte declarativa del instrumento es enunciativo más no limitativo de la contratación ni del objeto de las actividades enmarcadas en el clausulado respectivo.

Corolario de lo expuesto la suscrita tiene a bien solicitarle se tengan por solventadas en definitiva las recomendaciones materia de la auditoría, a fin de que se emita el oficio de conclusión en el que se ordene el archivo correspondiente.

Sin otro particular por el momento, le saludo con distinguida consideración.

ATENTAMENTE

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Rulfo"

DRA. ERIKA ADRIANA LOYO BERISTAIN

PRESIDENTA

